

مادة : المراجعة

سوف يخصص درجات لوضوح الخط و حسن التنظيم
يحظر الإجابة بالقلم الرصاص

السؤال الأول (٢٥ درجة)

بصفتك الشريك المسئول عن متابعة الاخلاق المهنية بمؤسسة المتحدون (احدى مؤسسات المحاسبة والمراجعة المصرية) وحدثت
المواقف التالية :

- (١) إيمان هي مدير المراجعة المعين لمراجعة شركة الأمل ، وهي شركة مقيدة بالبورصة ، وقد تم البدء في عملية المراجعة منذ أسبوع واحد . وقد ورث زوج إيمان ١٠٠٠ سهم في شركة الأمل ويريد الاحتفاظ بها كاستثمار .
- (٢) تقوم شركة الهدى (شركة غير ذات علاقة) بإدارة صندوق التقاعد للعاملين بمؤسسة المتحدون ويمتلك هذا الصندوق أسهم في شركة الرحمة ، إحدى الشركات المقيدة بالبورصة والتي لديها عدد من الشركات التابعة . وقد تم دعوة مؤسسة المتحدون لتقديم عرض مراجعة لأحدى هذه الشركات التابعة .
- (٣) مؤسسة المتحدون هي مراقب حسابات شركة النور ، شركة ذات مسؤولية محدودة ، منذ عدة سنوات ومن متطلبات الشركة أن يمتلك مراقب الحسابات حصة في الشركة قيمتها (١) جنيه.
- (٤) تمثل شركة الأهرام عميل رئيسى ومقيدة بالبورصة ، ويتكون فريق المراجعة من ثمانية أفراد والذي يتضمن محمود (محاسب حديث التعيين) والذي يقوم بالاستثمار في أحد صناديق الاستثمار والذي بدوره يستثمر في أسهم شركة الأهرام المدرجة بالبورصة .
- (٥) شركة رمسيس عميل المؤسسة القديم منذ عشر سنوات منهم أربع سنوات كان فيها عزت الشريك المسئول ، وقد ذهب عزت في رحلة بحرية مع المدير العام لشركة رمسيس على اليخت الخاص به .

والمطلوب منك التعليق بالتفصيل على الأخلاق والقضايا المهنية الأخرى في هذه المواقف. وكيف ستتصرف حيالها.

السؤال الثانى (٢٥ درجة)

بصفتك مراقباً لحسابات المنشآت المختلفة التالية تعرضت للحالات المبينة فيما بعد .

الحالة الأولى

عند مراجعتك لحسابات شركة (أ) عن عام ٢٠١٤ تبين لك أن الشركة قد غيرت طريقة حساب الإهلاك للأجهزة والمعدات الالكترونية لتستخدم طريقة القسط المتناقص بدلاً من القسط الثابت وقامت بتعديل الإهلاك اعتباراً من عام ٢٠١٤ على أساس أن طريقة الإهلاك هي تقدير محاسبى وليس سياسة محاسبية علماً بأن فروق الإهلاك بين الطريقتين تعتبر هامة ومؤثرة .

الحالة الثانية

عند مراجعتك لحسابات شركة(ب) عن عام ٢٠١٤ تبين لك أن الشركة قد أجرت عقود معاوضة بمبالغ جوهرية مع مؤسسى الشركة ولم يتم الموافقة عليها مقدماً من الجمعية العامة للشركة .

مادة : المراجعة

الحالة الثالثة

عند مراجعتك لحسابات شركة (ج) عن عام ٢٠١٤ تبين لك عدم ملاءمة فرض الاستمرارية للشركة ولم تفصح الشركة عن ذلك و أعدت قوائمها المالية على أساس أن الشركة مستمرة .

الحالة الرابعة

عند مراجعتك لحسابات الشركة (د) عن عام ٢٠١٤ تبين لك أن هناك قضية مرفوعة على الشركة بمبلغ هام ومؤثر يبلغ ٥٠ مليون جنيه وترى الشركة أن المبلغ المؤكد دفعه في هذه القضية هو مبلغ ١٠ مليون جنيه قامت بتكوين مخصص قضايا له وأفصحت عن موضوع القضية ومبلغها والمخصص المكون لها في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية .

الحالة الخامسة

عند مراجعتك لحسابات شركة (هـ) عن عام ٢٠١٤ تبين لك أن الشركة لم تقم بحساب اهلاك لعام ٢٠١٤ والمقدر بمبلغ ٣٠ مليون جنيه عن أصولها الثابتة بحجة ارتفاع القيمة العادلة لهذه الأصول ، كما أن هناك خلاف بين الشركة وأحد بنوكها والذي يبلغ رصيده في القوائم المالية كافتراض مبلغ ١٢٠ مليون جنيه وبالتالي لا يقوم البنك بإرسال أية كشوف حسابات كما أنه لم يرد على طلب الشهادة المرسل من الشركة إليه ، علماً بأن مبلغ الاهلاك ومبلغ القرض هامين ومؤثرين .

فإذا علمت أن جميع المعالجات المذكورة عاليه قد وردت في القوائم المالية النهائية التي قدمت إليك بعد صدورها من مجلس الإدارة

فالمطلوب :

- شرح وجهات النظر المختلفة التي قد تثار في كل حالة.
- رأيك الشخصي بصفتك مراقباً لحسابات هذه المنشآت واسبابه.
- نوع التقرير الذى ستصدره عن القوائم المالية عن السنة محل المراجعة في ضوء رأيك الشخصي .
- صيغة فقرة الرأي في التقرير كاملة عن كل حالة وأثر ذلك على باقى فقرات التقرير إن وجد وذلك طبقاً لمعايير التقرير الواردة في معياري المراجعة المصرية ٧٠٠ ، ٧٠١ .

السؤال الثالث (٢٥ درجة)

عينت مراقباً لحسابات شركة الرجاء القابضة عام ٢٠١٤ وطلب منك أيضاً أن تعمل كمراقب حسابات للقوائم المالية المجمعة لشركة الرجاء وشركاتها التابعة المنتشرة في مصر وخارج مصر بعضها عهد إليك بمراجعتها والبعض الآخر يقوم بمراجعتهم مراجعين آخرين .

المطلوب

تحديد كافة الخطوات والإجراءات التي ستتخذها من وقت طلب الشركة منك العمل كمراقب حسابات للمجموعة حتى إصدارك لتقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية المجمعة لشركة الرجاء وشركاتها التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

مادة : المراجعة

سوف يخصص درجات لوضوح الخط و حسن التنظيم
يحظر الإجابة بالقلم الرصاص

السؤال الرابع (٢٥ درجة)

تناول معيار المراجعة المصرى رقم (٢٤٠) “ مسئولية المراقب بشأن الغش والتدليس عند مراجعة قوائم مالية “.
فى ضوء ما ورد بهذا المعيار والملاحق المرتبطة به.

المطلوب :

- (١) حدد بالتفصيل عوامل الخطر المرتبطة بالتحريفات الناتجة عن إعداد تقارير مالية محرفة.
- (٢) وضح بالتفصيل عوامل الخطر الناتجة عن التحريفات الناشئة عن سوء استخدام الأصول.
- (٣) أشرح بالتفصيل الظروف التى تشير إلى احتمالية حدوث الغش والتدليس.

السؤال الخامس (٢٥ درجة)

تضمنت مقدمة معيار المراجعة المصرى رقم (٣٢٠) “ الأهمية النسبية فى المراجعة “ ما يلى : “على مراقب الحسابات أن يأخذ فى إعتباره الأهمية النسبية وعلاقتها بمخاطر المراجعة عند قيامه بتنفيذ عملية المراجعة “ ، فضلا عن ذلك ، فإن معيار المراجعة المصرى رقم (٣٣٠) قد نص على الإجراءات التى يجب أن يقوم بها مراقب الحسابات لمواجهة المخاطر التى تم تقييمها . فى ضوء ما ورد بالمعيارين سالفى الذكر.

المطلوب :

- (١) أشرح بالتفصيل العلاقة بين الأهمية النسبية ومخاطر المراجعة.
- (٢) عند تقييم عدالة عرض القوائم المالية يجب على مراقب الحسابات تقدير ما إذا كان مجموع التحريفات التى تم اكتشافها خلال المراجعة ولم تصحح بعد تعتبر ذات أهمية. وضح بالتفصيل ماذا يقصد المعيار بذلك.
- (٣) ما هى إجراءات المراجعة لمواجهة مخاطر التحريف الهام والمؤثر على مستوى التأكد ؟

السؤال السادس (٢٥ درجة)

يختص معيار المراجعة المصرى رقم (٥٦٠) “ بالأحداث اللاحقة “. ولقد تضمن هذا المعيار فى مقدمته أنه يجب على مراقب الحسابات دراسة تأثير الأحداث اللاحقة على القوائم المالية وعلى تقريره. فى ضوء ما ورد بالمعيار سالف الذكر.

المطلوب :

- (١) عرف المقصود بكل من :
أ- تاريخ القوائم المالية.
ب- تاريخ إصدار القوائم المالية.
ج- تاريخ تقرير مراقب الحسابات.
د- تاريخ نشر القوائم المالية.
- (٢) وضح ما مدى مسئولية مراقب الحسابات عن الحقائق التى تكتشف بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات وقبل نشر القوائم المالية.
- (٣) فى حالة اكتشاف حقائق بعد نشر القوائم المالية ، ما هى مسئولية مراقب الحسابات عن هذه الحقائق؟

مادة : المراجعة

سوف يخصص درجات لوضوح الخط و حسن التنظيم
يحظر الإجابة بالقلم الرصاص

مادة : المراجعة

إجابة امتحان يونيو ٢٠١٥

مراجعة نهائي

إجابة السؤال الأول

(١) الموقف الأول

- إيمان تمثل عضو حالي من أعضاء فريق التأكد وأن أحد أفراد عائلتها المقربين يمتلك مصلحة مالية مباشرة لدى عميل المراجعة . وهذا غير مقبول ومن أجل تخفيف خطر الاستقلالية الموجود على المراجعة يجب على مؤسسة المتحدون تطبيق واحد من أدوات الحماية التالية :
- قيام الشخص المعنى بالتخلص من هذه الأسهم.
 - أو سحب إيمان من فريق المهمة
- ويجب على إيمان بهذه الاختيارات أما بالسحب من المهمة أو التخلي عن هذه الأسهم ، ويبدو في هذه الحالة أن زوجها يريد الاحتفاظ بهذه الأسهم . لذلك فيجب سحبها من الفريق مباشرة .
- ويجب على المؤسسة اخبار لجنة المراجعة بشركة الأمل بما حدث وما تم اتخاذه . ويجب على الشركاء التفكير فيما إذا كان من الضروري فحص العمل المؤدى بمعرفة شريك آخر مستقل . ولكن في حالة الاشراف على ايمان من الشريك المسئول وكانت غير متصلة بالأسهم حين تم أداء العمل فإنه قد يكون غير ضرورى لفحص شريك ثان .

(٢) الموقف الثاني

- لمؤسسة المراجعة مصلحة مالية غير مباشرة مع الشركة القابضة للشركة التابعة التي وجهت الدعوة، ولا يوجد عوائق لمؤسسة المراجعة لتقديم عرض مراجعة لشركة .
- وإذا أصبح مؤسسة المتحدون هي مراقب الحسابات لهذه الشركة فيجب التفكير إذا ما كان هناك الحاجة لتطبيق أدوات حماية أم لا لتخفيف خطر الاستقلالية في المراجعة نتيجة المصلحة المالية الغير مباشرة ويجب على الشركاء الأخذ في الاعتبار الأهمية النسبية للمصلحة المالية لجميع الأطراف ودرجة سيطرة المؤسسة على هذه المصلحة المالية .

إجابة امتحان يونيو ٢٠١٥

مراجعة نهائي

وفى هذا الموقف فإن مؤسسة المراجعة ليس لديها سيطرة على هذه المصلحة المالية . حيث تتمتع شركة الهدى بهذه السيطرة . ولا يبدو في هذا الموقف أن هذه المصلحة جوهرية وبذلك فهى غير هامة لكلا الطرفين ، وعندما يكون التهديد مؤثر فيجب التخلص من المصلحة .

ويظهر هنا أن التهديد ضعيف للغاية ولذلك فليس هناك حاجة لأدوات الحماية . ولكن إذا كان لدى

مؤسسة المراجعة الإحساس بضرورة تطبيق أدوات الحماية ، فيجب الأخذ في الاعتبار :

- تبليغ لجنة المراجعة بالمصلحة.

- مطالبة الشركة بالاستغناء عن هذه الأسهم .

(٣) الموقف الثالث

في هذه الحالة فإن مؤسسة المتحدون لها مصلحة مالية مباشرة لدى عميل المراجعة ، بما يخالف القوانين ، ولكن هناك متطلبات بان اى مؤسسة تراجع الشركة ان يكون لديها اسهم فيها مملوكة لمراقبى الحسابات والمصلحة المالية غير هامة . وعلى مؤسسة المراجعة تطبيق أدوات حماية حول عدم اشتراكها في التصويت على إعادة انتخابها كمراقبى حسابات الشركة ، ويجب على المؤسسة وبقوة توصية العميل على إلغاء هذا الشرط لأنه يتعارض مع المتطلبات الأخلاقية .

(٤) الموقف الرابع

في هذه الحالة فإن لدينا تهديد المصلحة الشخصية حيث أن أحد أفراد المراجعة لديه مصلحة غير مباشرة لدى العميل وتتمثل العوامل ذات الصلة في الآتى :

- لا تبدو هذه المصلحة الشخصية هامة للعميل أو لمحمود حيث أنه استثمار حديث ، كما أن

الاستثمار يتم عن طريق استثمار عام يستثمر بالنيابة عن محمود وغيره من الأفراد.

- محمود محاسب حديث التعيين وليس له دور مؤثر في عملية المراجعة من حيث ابداء

الاستنتاجات أو مخاطر المراجعة.

إجابة امتحان يونيو ٢٠١٥

مراجعة نهائي

إن الخطر الذي يهدد استقلالية المراجعة في هذه الحالة غير مؤثر ، وقد يكون من غير الملائم أن يطلب من محمود الاستغناء عن هذا الاستثمار ولكن إذا أرت أن اتخلص من جميع المخاطر في هذا الموقف فبالإمكان أن نغير هذا المحاسب ، وهذه الخطوة غير ضرورية في هذا الموقف .

(٥) الموقف الخامس

فيما يخص رمسيس فهناك خطر ناشئ عن الارتباط لفترة طويلة ووجود علاقة شخصية مع العميل والذي يؤدي إلى تخديد العلاقات الشخصية . ويتضاعف ذلك بقبول عزت دعوة ضيافة هامة على المستوى الشخصي وتتمثل العوامل ذات الصلة في :

- أن المؤسسة ارتبطت لفترة طويلة مع العميل لمدة عشر سنوات وتوجد علاقة شخصية بين عزت و أحد موظفي العميل .
- الشركة ليست مدرجة بالبورصة أو منشأة ذات صالح عام .
- أنها مهمة مراجعة .

الخطر الناشئ هنا ذو أهمية كبيرة ، ولكن هذا العميل غير مقيدة بالبورصة ، وهذه المشكلة ليست مستعصية الحل ، فعلى أي حال فمن الجيد أن يتم تطبيق بعض أدوات الحماية لتخفيف أثر ذلك الخطر. فمن الممكن استدعاء شريك آخر لأداء Hot review للمراجعة المؤداه لشركة رمسيس ، أو حتى أبعادي عن مراجعة رمسيس لفترة من الزمن وبذلك سوف يكون الشريك المسئول شريك آخر داخل مؤسستي ، بالإضافة إلى ذلك يجب أن أتوقف عن قبول دعوات ضيافة من مديري الشركة إلا إذا كانت وبوضوح غير هامة .

إجابة امتحان يونيو ٢٠١٥

مراجعة نهائي

إجابة السؤال الثاني

الحالة الأولى

تصرف الشركة صحيح

تقرير نظيف

الحالة الثانية

يوجد قيد على النطاق جوهرى

تقرير بعدم القدرة على إبداء الرأي

الحالة الثالثة

يوجد عدم موافقة جوهرى

تقرير عكسى

الحالة الرابعة

توجد حالة عدم تأكد

تقرير نظيف مع فقرة توجيه الانتباه

الحالة الخامسة

توجد حالة عدم موافقة هامة

وتوجد حالة قيد على النطاق هامة

تقرير بتحفظ مزدوج

إجابة امتحان يونيو ٢٠١٥

مراجعة نهائي

إجابة السؤال الثالث

• القبول والاستمرار

بالنسبة لشركات المجموعة ذات الأهمية يجب على مراقب حسابات المجموعة دراسة ما إذا كان ارتباطهم بالمجموعة كافياً يستدعي الحصول على أدلة كافية ومناسبة . عند التفكير في قبول تعاقد جديد أو الاستمرار في العمل كمراقب حسابات المجموعة . يجب على مراقب حسابات المجموعة تحديد ما إذا كان من المتوقع الحصول على أدلة مراجعة كافية و مناسبة فيما يتعلق بعمليات تجميع القوائم المالية والمعلومات الأخرى عن شركات المجموعة التي سيعتمد عليها مراقب حسابات المجموعة في إبداء الرأي ، لذا يتعين على الشريك في ارتباط المجموعة الحصول على فهم كاف عن المجموعة قبل قبول عملية المراجعة . وهذا قد يأتي له من

المصادر الآتية :

- المعلومات المقدمة من إدارة المجموعة.
- التواصل مع إدارة المجموعة
- التواصل مع فريق ارتباط المجموعة السابق ، ومديري مكونات المجموعة أو حتى مراقب حسابات مكونات المجموعة كلما امكن .

المسائل الأخرى التي يجب أخذها في الحسبان هي :

- هيكل المجموعة .
- أنشطة العمل لشركات المجموعة متضمنة البيئة التنظيمية ، الصناعية ، السياسية والاقتصادية.
- استخدام المنظمات الخدمية.
- وصفاً للرقابة العامة للمجموعة .
- درجة تعقد عمليات تجميع القوائم المالية .

إجابة امتحان يونيو ٢٠١٥

مراجعة نهائي

- تحديد ما إذا كان مراجعي شركات المجموعة من خارج مكتب مراقب حسابات المجموعة سيقومون ببعض الأعمال لفحص المعلومات المالية لأي شركة مكونة للمجموعة .
- ما إذا كان فريق مراجعة المجموعة سيكون عليهم قيوداً للوصول إلى المسؤولين عن حوكمة المجموعة، أو حوكمة الشركات المكونة للمجموعة أو إدارتها ، أو المعلومات الخاصة بالشركات المكونة للمجموعات أو مراجعيتها .

• التخطيط وتقييم الخطر

- يجب أن تؤخذ عملية التخطيط وتقييم المخاطر في الاعتبار حقيقة أن جميع عناصر القوائم المالية للمجموعة لا يتم مراجعتها بواسطة مراقب حسابات المجموعة مباشرة . فلن يستطيع مراقب حسابات المجموعة الاعتماد ببساطة على مراقب حسابات الشركة المكونة للمجموعة ، لذا تتطلب معايير المراجعة أن يقيم مراقب حسابات المجموعة مدى إمكانية الاعتماد على مراقب حسابات الشركات المكونة للمجموعة وعلى ما قام به من أعمال . وهذا سيحدد فيما بعد نطاق ما سيتم اتخاذه من إجراءات إضافية .

• فهم مراقبي حسابات وحدات المجموعة

- تتطلب معايير المراجعة حصل فريق مراجعة المجموعة على الفهم الكلي عن مراقب حسابات الشركات المكونة للمجموعة. وذلك يتطلب تقييم ما يلي :

- ما إذا كان مراقب الحسابات مستقلاً ومتقهماً وسيلتزم بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة لعملية المراجعة.
- أن تتوفر لدى مراقب حسابات الشركات المكونة للمجموعة المؤهلات المهنية .
- تحديد ما إذا كان فريق مراجعة المجموعة سيشارك في أعمال مراقب حسابات الشركات المكونة للمجموعة للدرجة التي تستدعي معها الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة.
- تحديد ما إذا كان مراقب حسابات الشركات المكونة للمجموعة يعمل في إطار بيئة تنظيمية تشرف بنشاط مستمر على مراقبي الحسابات.

إجابة امتحان يونيو ٢٠١٥

مراجعة نهائي

• نطاق الأعمال الإضافية المطلوبة لمنشآت المجموعة

تفرق معايير المراجعة بين الشركات المكونة للمجموعات ذات الأهمية والشركات الأخرى التي لا تشكل أهمية بصورة منفردة بالنسبة للقوائم المالية للمجموعة .

تنص معايير المراجعة على أنه يمكن تحديد الشركة ذات الأهمية بالنسبة للقوائم المجمعة باستخدام المقاييس المرجعية . إذا كانت أصول ، التزامات ، التدفقات النقدية ، الأرباح أو معدل الدوران يفوق ١٥% للرقم المقابل للمجموعة بالتالي يمكن للمراقب حسابات الحكم بأن تلك الشركة المكونة ذات أهمية بالة .

إذا كانت الشركة المكونة للمجموعة تم تقييمها بأن لها أهمية بالنسبة للقوائم المالية للمجموعة فيجب على فريق مراجعة المجموعة أو مراقب حسابات تلك الشركة القيام بعملية مراجعة كاملة بالاعتماد على مستوى الأهمية النسبية .

كما يجب أن يشترك مراقب حسابات المجموعة في تقييم مخاطر الشركات ذات الأهمية البالغة بالنسبة للمجموعة . أما إذا كانت الشركة المكونة للمجموعة ذات أهمية نظراً لطبيعة الظروف المحيطة ، فعلى مراقب الحسابات طلب أحد الأمور الآتية :

- القيام بمراجعة كاملة بناءً على مستوى الأهمية النسبية.
- مراجعة أرصدة محاسبية محددة بالارتباط بالمخاطر الجوهرية.
- القيام بإجراءات محددة فيما يتعلق بالمخاطر الجوهرية المحددة .

أما الشركات الأخرى التي لا تشكل أهمية على مستوى المجموعة فتخضع للإجراءات التحليلية على مستوى المجموعة وبالتالي لا يتطل الأمر عمل مراجعة كاملة لها .

• المشاركة في الأعمال المطلوبة من مراقب حسابات منشآت المجموعة .

إن نطاق مشاركة مراقب حسابات المجموعة في مرحلة التخطيط يتوقف على ما يلي :

- أهمية الشركة المكونة للمجموعة .
- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية للقوائم المالية للمجموعة .

إجابة امتحان يونيو ٢٠١٥

مراجعة نهائي

- فهم مراقب حسابات المجموعة لمراقب حسابات الشركات المكونة للمجموعة .

بناءً على تلك العوامل فيمكن للمراجعين القيام بالإجراءات الآتية :

- مقابلة إدارة الشركات المكونة للمجموعة أو مراجعها للحصول على فهم كاف عن تلك الشركة والبيئة التي تعمل بها .

- مراجعة استراتيجية المراجعة بالكامل لمراقب حسابات الشركات المكونة للمجموعة وخطة المراجعة .

- القيام بإجراءات تقييم الخطر لتحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية على مستوى الشركات المكونة للمجموعة . هذا يمكن القيام به بواسطة مراقب حسابات الشركات المكونة للمجموعة أو مراقب حسابات المجموعة .

- حينما تمثل الشركة المكونة للمجموعة أهمية بالغة فإن طبيعة ، توقيت ونطاق مشاركة مراقب حسابات المجموعة تتوقف على تفهمه لمراقب حسابات الشركات المكونة للمجموعة ، ولكن بحد أدنى لابد من القيام بالإجراءات الآتية :

○ مناقشة مراقب حسابات الشركة المكونة للمجموعة أو إدارتها ما يتعلق بأنشطة الشركة المؤثرة على المجموعة ككل .

○ مناقشة مراقب حسابات الشركة المكونة للمجموعة مدى احتمال تعرض المعلومات المالية الشركة للتحريفات الجوهرية بسبب خطأ أو غش .

○ مراجعة وثائق مراقب حسابات الشركات المكونة للمجموعة لتحديد المخاطر الجسيمة للتحريفات الجوهرية ، قد يتم ذلك في صورة مذكرة متضمنة النتائج المستنتجة بواسطة مراقب حسابات الشركات المكونة للمجموعة .

إجابة امتحان يونيو ٢٠١٥

مراجعة نهائي

• تقييم أعمال مراقب حسابات الشركات المكونة للمجموعة

لجميع الشركات المكونة للمجموعة يجب على مراقب الحسابات القيام بفحص الأعمال التي قام بها مراقب حسابات تلك الشركات ، ويتحقق ذلك عادة من خلال مراجعة تقرير او الاستقصاء المقدم من مراقب حسابات شركات المجموعة والتي توضح الموضوعات الرئيسية التي تم تحديدها اثناء عملية المراجعة . إن تأثير أية تحريفات غير مصححة و أية حالات قد يتعذر على المراقب خلالها الحصول على أدلة كافية ومناسبة يجب أيضاً تقييمها . وعلى أساس ذلك الفحص يجب على مراقب حسابات المجموعة تحديد ما إذا كان هناك أي حاجة لأية إجراءات إضافية وذلك يشمل على :

- تصميم واتخاذ إجراءات مراجعة إضافية . تلك الإجراءات يمكن تصميمها والقيام بها مع مراجعة شركات المجموعة أو يقوم بها مراقب حسابات المجموعة .
 - المشاركة في الجلسات الختامية واية اجتماعات أساسية أخرى مع مراقب حسابات الشركة المكونة للمجموعة وإدارتها .
 - فحص بعض الوثائق المناسبة لمراقب حسابات الشركة المكونة للمجموعة .
- يقوم مراقب حسابات الشركات المكونة للمجموعة بالتعاون مع مراقب حسابات المجموعة بتوفير مستندات المراجعة إلا إذا منع من ذلك بواسطة القانون .

• الاتصالات

تصنف معايير المراجعة أنواع المعلومات التي يجب إرسالها من مراقب حسابات المجموعة إلى مراقب حسابات الشركات المكونة للمجموعة والعكس :

- طلب أن يصادق مراقب حسابات المجموعة على تعاونه مع فريق مراجعة المجموعة.
- المتطلبات الأخلاقية المناسبة لمراقب حسابات المجموعة وبصفة خاصة متطلبات الاستقلالية.
- في حالة مراجعة أو فحص المعلومات المالية لشركات المجموعة ، لأهميتها النسبية والحدود التي فوقها لا يمكن اعتبار الأهمية النسبية بسيطة للقوائم المالية للمجموعة .

إجابة امتحان يونيو ٢٠١٥

مراجعة نهائي

- تحديد المخاطر للتحريفات الجوهرية للقوائم المالية للمجموعة الناجمة عن أخطاء أو غش المناسبة لأعمال مراقب حسابات شركات المجموعة . قد يطلب فريق ارتباط المجموعة من المراقب حسابات التقرير عن أية مخاطر جسيمة أخرى للتحريفات الجوهرية وكيفية تصرف مراقب الحسابات حيال تلك المخاطر .
- قائمة بالأطراف المرتبطة معدة بواسطة إدارة المجموعة وأية أطراف مرتبطة أخرى يكون فريق ارتباط المجموعة على دراية بها . كما يتعين على مراجعي شركات المجموعة توصيل أية معلومات أخرى عن الأطراف المرتبطة التي لم يتم تقديمها من قبل .

• **خطابات التدعيم**

أحياناً قد لا ينطبق مبدأ الاستمرارية على بعض الشركات التابعة حتى لو كانت المجموعة مستمرة ، في هذه الحالة قد يطلب مراقب الحسابات خطاب من إدارة الشركة الأم ينص ذلك الخطاب على نية الشركة الأم على دعم الشركة التابعة وهو ما يجعلها تستمر . من وجهة نظر مراقب الحسابات إذا كان خطاب هاماً لتقييم الاستمرارية الشركة التابعة بالتالي لابد من تجميع مزيداً من أدلة المراجعة على الاستمرارية . منها وجود دليل مراجعة على ان الشركة الام تتوى دعم الشركة التابعة للحفاظ على استمراريته .

• **إجراءات المراجعة**

تتطلب معايير المراجعة من مراقب الحسابات تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية من خلال الحصول على فهم كاف عن المنشأة والبيئة المحيطة بها .
جزء من هذه العملية يتضمن الحصول على فهم عن عمليات الدمج بما في ذلك الإرشادات الصادرة عن إدارة المجموعة لشركاتها .
للحصول على وحدة وإمكانية مطابقة المعلومات المالية تقوم إدارة المجموعة عادة تضع إرشادات لشركات المجموعة والتي عادة ما تتضمن :

إجابة امتحان يونيو ٢٠١٥

مراجعة نهائي

- السياسات المحاسبية المطلوب تطبيقها.
- المتطلبات التشريعية ومتطلبات الإفصاح وتتضمن :
 - تحديد هوية والتقرير عن القطاعات.
 - معاملات الأطراف ذي العلاقة والتقرير عن القطاعات.
 - المعاملات بين وحدات المجموعة والأرباح غير المحققة.
 - أرصدة الحسابات بين وحدات المجموعة.
 - الجدول الزمني للتقرير
- فريق التعاقد للمجموعة سوف يأخذ الأمور الآتية في الحسبان:
 - مدى وضوح وإمكانية تطبيق الإرشادات لاستكمال مجموعة التقرير. ما إذا كانت الإرشادات :
 - تصف بصورة ملائمة الإطار العام لإعداد التقارير.
 - توفر افصاحات كافية.
 - تقدم بشكل مناسب تحديداً لتسويات الحسابات المجمع .
 - تقدم للحصول على استحسان إدارة شركات المجموعة على ما تم عرضه من معلومات مالية.
- كذلك يعتبر مراقب حسابات المجموعة مسئولاً عن عملية اندماج الحسابات ذاتها . بعد الحصول على ومراجعة كافة حسابات الشركات التابعة سيصبح مراقب الحسابات في وضع يمكنه من مراجعة الحسابات المجمع . أحد الأجزاء الهامة لعملية مراجعة الحسابات المجمع سيكون الجزء الخاص بفحص تسويات عمليات التجميع وتسويات الدمج تقسم بشكل عام إلى قسمين :
 - (١) تسويات تجميع نهائية.
 - (٢) تسويات تجميع للسنة الحالية .
- تذكر أنه عند مراجعة الحسابات المجمع فإن الأطراف المرتبطة المعنية هي تلك المرتبطة بالمجموعة المعد لها الحسابات المجمع .

إجابة امتحان يونيو ٢٠١٥

مراجعة نهائي

إجابة السؤال الرابع

- (١) يتم الرجوع إلى معيار المراجعة ٢٤٠ الملحق رقم (١)
- (٢) يتم الرجوع إلى معيار المراجعة ٢٤٠ الملحق رقم (١)
- (٣) يتم الرجوع إلى معيار المراجعة ٢٤٠ الملحق رقم (٣)

إجابة السؤال الخامس

- (١) يتم الرجوع إلى معيار المراجعة ٣٢٠ (فقرة ٩ - ١١)
- (٢) يتم الرجوع إلى معيار المراجعة ٣٢٠ (فقرة ١٢ - ١٦)
- (٣) يتم الرجوع إلى معيار المراجعة ٣٣٠ (فقرة ٧ - ٢١)

إجابة السؤال السادس

- (١) يتم الرجوع إلى معيار المراجعة ٥٦٠ (فقرة ٤)
- (٢) يتم الرجوع إلى معيار المراجعة ٥٦٠ (فقرة ٩ - ١٣)
- (٣) يتم الرجوع إلى معيار المراجعة ٥٦٠ (فقرة ١٤ - ١٩)